

علاقة محاسبة القيمة العادلة بجودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للشركات: وجهة نظر المدققين الخارجيين في فلسطين

The Relationship of Fair Value Accounting to the Quality of Accounting Information in Companies Financial Reports: View of the External Auditors in Palestine

د. خالد محمد المدهون- أستاذ المحاسبة المشارك - كلية ادارة المال والاعمال - قسم المحاسبة - جامعة فلسطين - قطاع غزة.
البريد الالكتروني: Khaled64@hotmail.com

العدد: 1	المجلد: 3	تاريخ قبول البحث: 2021/02/2	تاريخ استلام البحث: 2021/1/06
----------	-----------	-----------------------------	-------------------------------

الملخص:

قيمت هذه الدراسة علاقة تطبيق محاسبة القيمة العادلة (FVA) بجودة المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية للشركات من وجهة نظر المدققين في فلسطين كأحد مجموعات أصحاب المصلحة في البيانات المالية الهامة. تم تحليل البيانات التي تم جمعها من خلال استبيان وزع على 32 مدققاً من أعضاء في جمعية المدققين في فلسطين، باستخدام الإحصاء الوصفي التحليلي واختبار (t) لعينة واحدة. أوضحت النتائج أن تطبيق القيمة العادلة للقيمة (FVA) يعزز بشكل كبير الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية. علاوة على ذلك، يُنظر إلى تطبيق FVA على أنه يعزز الصفات الأساسية للمعلومات المحاسبية. وخلصت الدراسة إلى أن تطبيق FVA له علاقة ودور كبير على جودة المعلومات المحاسبية، وأوصت بضرورة التأكيد على القضايا المتعلقة بقياس القيمة العادلة والتقدير المحاسبية، ضرورة اعتماد برامج أكاديمية ومهنية متعلقة بمحاسبة القيمة العادلة والبحث على إعداد التقارير المالية والمراجعة لتعزيز نشرها، ضرورة عقد برامج للتطوير المستمر والدورات التدريبية والندوات وورش العمل لهيئات المحاسبة المهنية تغطية أكبر لمحاسبة القيمة العادلة.

الكلمات المفتاحية: محاسبة القيمة العادلة، التقارير المالية، جودة المعلومات المحاسبية

Abstract

This study evaluated the relationship of the application of fair value accounting (FVA) on the quality of accounting information reported in Companies financial statements from the viewpoint of auditors in Palestine as one of the important financial statement stakeholder-groups. Data collected through the administration of a structured questionnaire on 32 auditors who are members of the Auditors Association in Palestine were analyzed using analytical descriptive statistics and a single sample t-test. The results revealed that the application of FVA significantly enhances the qualitative characteristics of accounting information. It further revealed that the relationship on the relevance characteristic is the most-pronounced. Moreover, the application of FVA is perceived to bolster the fundamental qualities of accounting information. The study concluded that the application of FVA has a significant relationship and role in the quality of accounting information. The study recommended to adopt academic and professional accounting programs related to fair value accounting, and to urge the preparation of financial reports and audits to enhance their publication, Holding programs for continuous development, training courses, seminars, and workshops for professional accounting societies to Greater coverage of fair value accounting.

Keywords: Fair value accounting (FVA), financial reports, quality of accounting information

المقدمة:

خلال السنوات الماضية، ونتيجةً للأزمات المالية المتكررة، واجهت مهنة التدقيق العديد من التغيرات الاقتصادية والاجتماعية والمهنية، ونظراً لهذه التغيرات التي يشهدها المجتمع الدولي، وبالتبعية المجتمع الفلسطيني، أصبح هناك اهتمام كبير بالقياس

العادل لبنود القوائم المالية، وبالرغم من صدور عدد كبير من المعايير المحاسبية الدولية، والتي تدعو إلى ضرورة تقييم بعض بنود القوائم المالية بالقيمة العادلة ومنها الاستثمارات المالية (سرطاوي، وآخرون، 2019)، إلا أن قياس القيمة العادلة لهذه البنود يواجه العديد من المشاكل المحاسبية، والذي أصبح يمثل تحديًا كبيراً أمام مدققي الحسابات، فيما يتعلق بمهارات المدقق، ومدى متابعته لأحدث التغييرات في المعايير الدولية، مما دعا الكثير إلى توجيه اتهامات كبيرة بشأن اجراءات تطبيق القيمة العادلة تهدف إلى إلغائها، أو تجميد العمل بها، وهذا ما دعا مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) للدفاع عنها، وتقديم التبريرات المنطقية حول مقياس القيمة العادلة (Alnajjar, 2013).

وتعد التقارير المالية الصادرة عن الشركات والمؤسسات من أهم الوسائل المتاحة لإيصال معلومات الأداء إلى المعنيين، من الأهمية بمكان أن تكون ذات جودة عالية إذا كانت تخدم الأغراض التي يتم تقديمها من أجلها، حيث تشير هذه الجودة إلى أن المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية يجب أن تمتلك خصائص نوعية معينة بما في ذلك الملاءمة، وإمكانية التحقق، والتحرر من التحيز، والمقارنة، والاتساق، والتمثيل الصادق (Deloitte, 2012; Riauhi-Belkaoui, 2004). لتحقيق ذلك تم طرح العديد من الأساليب لقياس عناصر البيانات المالية، بما في ذلك التكلفة التاريخية والتكلفة الحالية وتكلفة الاستبدال والقيمة العادلة (Deloitte, 2012).

ولاعتبار الأهمية الكبيرة لمدققي الحسابات الخارجيين حيث يساهمون بشكل خاص في جودة المعلومات المحاسبية من خلال آرائهم حول مصداقية وعدالة الآراء الواردة في التقارير المالية (Gill & Cossert, 2008) مما يضيف مصداقية على هذه التقارير. ولقد تم التأكيد على أن القيمة العادلة من خلال إطار إعداد التقارير المالية تشكل تحدياً للمدققين، وأن المراجعة الموثوقة للتقارير المالية معرضة للخطر، حيث يُطلب من المدققين الحصول على فهم لكيفية وصول الإدارة إلى تقديراتها والبيانات التي تستند إليها في تقييم مخاطر التحريف الجوهرية بتقديرات القيمة العادلة (Okafor & Ogiedu, 2012) حيث يتعين عليهم تقديم ضمانات بشأن هذه القياسات. لذلك فهم في وضع أفضل لتقييم المعلومات المالية التي تقدمها الإدارة بناءً على خصائصها النوعية. وعليه، فإن الدراسة تسعى إلى تقييم علاقة محاسبة القيمة العادلة على جودة المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية للمنشآت مختلف القطاعات الاقتصادية في فلسطين بناءً على رأي المدققين الخارجيين.

مشكلة الدراسة

على أساس الآراء المؤيدة والمعارضة للقيمة العادلة، والتوقع أن محاسبة القيمة العادلة ستكون مفضلة عن محاسبة التكاليف التاريخية بسبب الآراء بين المستخدمين بأنه من الأفضل أن تحل محلها (Ajibolade, Adeyemi & Oyewo, 2019)، ومدى تقديم نتائج ملموسة في تعزيز رأي المدققين الخارجيين حول تأثير محاسبة القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المالية الواردة في التقارير المالية للمنشآت.

فقد تمثلت مشكلة الدراسة في السؤال الرئيسي:

- هل يوجد علاقة بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وجودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين؟

وتفرع من السؤال الرئيس الاسئلة الفرعية التالية:

- هل يوجد علاقة بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وملاءمة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية من وجهة نظر المدققين الخارجيين؟
- هل يوجد علاقة بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية من وجهة نظر المدققين الخارجيين؟
- هل يوجد علاقة بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وإمكانية مقارنة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية من وجهة نظر المدققين الخارجيين؟
- هل يوجد علاقة بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وإمكانية التحقق من المعلومات المحاسبية في التقارير المالية من وجهة نظر المدققين الخارجيين؟
- هل يوجد علاقة بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة والتوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية من وجهة نظر المدققين الخارجيين؟
- هل يوجد علاقة بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وإمكانية فهم المعلومات المحاسبية في التقارير المالية من وجهة نظر المدققين الخارجيين؟

اهداف الدراسة:

تهدف الدراسة الى:

- 1- التعرف على دور تطبيق محاسبة القيمة العادلة على جودة المعلومات المالية في التقارير المالية من وجه نظر المدققين الخارجيين.
- 2- بيان دور محاسبة القيمة العادلة على الخصائص النوعية للمعلومات المالية الواردة في التقارير المالية.
- 3- إثارة النقاش حول موثوقية محاسبة القيمة العادلة والتأكيد على أن القيم العادلة المفصح عنها والمعترف بها هي قيم توجيهية حيث يتأثر المستوى التوجيهي بنسبة أخطاء القياس وفي مصدر التقديرات التي تضعها الإدارة أو الجهات الخارجية (جعارة، 2012).

أهمية الدراسة:

تتبع أهمية الدراسة من:

- أهمية مفاهيم القيمة العادلة وتقديرات تقييم مقياس القيمة العادلة في التطبيق المحاسبي، ومن ثم في عملية تدقيق الحسابات، وما لها من تأثير مادي جوهري، أو غير مادي على كل من أداء الشركات واستمراريتها من جهة وعلى أدلة التدقيق ومخاطر التدقيق ومن ثم تقرير المدقق من جهة أخرى.
- الاعتماد على محاسبة القيمة العادلة بسبب التغييرات المتسارعة في الاسعار وانحياز العديد من الشركات لاعتمادها على مقياس التكلفة التاريخية.
- دراسة حديثة سلطت الضوء على قضايا مهمة، مما يجعل مثل هذه الدراسة مرجعية يستفيد من نتائجها المدققين عند تدقيق قياسات القيمة العادلة، ويستفيد منها أيضًا كل من الباحثين والمهتمين بمجال التدقيق.

1.5. منهج الدراسة:

- اعتمدت الدراسة على، المنهج الوصفي التحليلي في تحليل البيانات واختبار الفرضيات. واعتمدت الدراسة المصادر التالية:
- المصادر الأولية: تم تصميم استبانة تم اعدادها خصيصاً للدراسة.
- المصادر الثانوية: من خلال الاطلاع على أهم الأدبيات والجهود العلمية السابقة ذات العلاقة بموضوع الدراسة متمثلة في الدراسات والابحاث والدوريات العلمية والكتب والمراجع العربية والاجنبية.
- تم تحليل البيانات باستخدام البرنامج الإحصائي (spss).

1.6. حدود الدراسة:

الحدود الزمانية: عن البيانات للعام 2020.

الحدود المكانية: المحافظات الجنوبية(قطاع غزة) في فلسطين.

الحد البشري: مدققي الحسابات الخارجيين المرخص لهم وأعضاء في جمعية المدققين الفلسطينيين.

1.7. مصطلحات الدراسة:

محاسبة القيمة العادلة: القيمة التي يتم من خلالها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة أو راغبة في التعامل على أساس تجاري، والتي تعمل في ظروف السوق المتكرر. (Kieso & Weygandt, 2011).

خصائص المعلومات المالية: الخصائص النوعية هي صفات تجعل المعلومات المعروضة في التقارير المالية ذات فائدة لمستخدمي المعلومات المحاسبية والتي تجعل المعلومات المالية ذات جودة عالية. خصائص نوعية للمعلومات المالية المفيدة في الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية (Melville, 2011) كخاصيتين أساسيتين (الملاءمة والعرض الصادق)؛ وأربع خصائص ثانوية موجهة نحو تعزيز الخاصيتين الأساسيتين (قابلية المقارنة، وإمكانية التحقق، وحسن التوقيت، وإمكانية الفهم).

التقارير المالية: تمثل الوسيلة الرئيسية التي يتم من خلالها توصيل المعلومات المحاسبية للأطراف المعنية بنشاط الوحدة الاقتصادية الخارجية ومستخدمي القوائم والتقارير المالية، وتحتوي التقارير على معلومات مالية وغير مالية ومن هذه التقارير ما هو الزامي ويعد بعضها بصفة دورية والقوائم المالية الاساسية هي: قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، وقائمة التغير في حقوق الملكية (باشري، 2017).

2. الإطار النظري ومراجعة الأدبيات

2.1. جودة التقارير المالية

تعتبر التقارير المالية هي المنتج النهائي للنظام المحاسبي لأي وحدة اقتصادية، وتقوم هذه التقارير بدور هام وفعال في تزويد المستفيدين منها بالمعلومات التي تساعد في اتخاذ القرارات الرشيدة (حسين، 2007، ص48). وتكون التقارير المالية اما دورية، قطاعية، للقيمة المضافة أو لقائمة المصادر والاستخدامات، وهي تقارير تكون دورية منتظمة أو غير دورية وتعد للضرورة منها، وتقدم التقارير المالية لمستويات الادارة المختلفة لمساعدتها للقيام بوظائف الادارة المختلفة. وتمثل القوائم المالية الجزء المحوري للتقارير المالية، حيث تمثل الوسيلة الاساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية ومستخدمي القوائم والتقارير المالية، والقوائم المالية الاساسية هي: قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التدفقات النقدية، وقائمة التغير في حقوق الملكية(حماد، 2002).

"تعتبر المعلومات المحاسبية المفيدة هي الأكثر تأثيراً في اتخاذ القرارات الرشيدة، وتتصف المعلومات المحاسبية بالجودة لما تمتلكه من خصائص مفيدة تستخدم كأداة بين الأهداف ومعايير القياس والاعتبار عند تكوين الإطار الفكري للمحاسبة" (بني عطا، 2007، ص 67).

تشير جودة التقارير المالية إلى الإيجاز الذي يتم من خلاله توصيل أنشطة الشركة وعملياتها والمعلومات المالية الأخرى المتعلقة بالمنشأة (Biddle, Hilary & Verdi, 2009). إن مصطلح جودة التقارير المالية ليست نهائية وقد تم استخدام العديد من المقاييس لتوضيح المفهوم في الدراسات والأدبيات. منها نموذج الاستحقاق تناوله (Chen, Hope, Biddle & Hillary, 2006; Verdi, 2006; Umoren & Enang, 2015; Karampinis & Hevas, 2009; Bartov, Goldberg & Li & Wang, 2013) ونموذج الصلة بالقيمة تناوله (Kim, 2005; Tang, Chen, & Shamimul, et. al, 2015) والخصائص النوعية للمعلومات المالية تناوله (Lin, 2008; Best, 2009).

تم تحديد ست خصائص نوعية للمعلومات المالية المفيدة في الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية (Melville, 2011) كخاصيتين أساسيتين (الملاءمة والعرض الصادق)؛ وأربع خصائص ثانوية موجهة نحو تعزيز الخاصيتين الأساسيتين (قابلية المقارنة، وإمكانية التحقق، وحسن التوقيت، وإمكانية الفهم) موضحة على النحو التالي (Tang, Chen, & Lin, 2008; Best, 2009):

- **الملاءمة:** تشير السمة النوعية الأساسية الأولى إلى أن المعلومات المالية يجب أن تكون ذات صلة باحتياجات اتخاذ القرار لدى المستخدمين. غالبًا ما يعتمد العديد من المستخدمين على المعلومات المالية للتنبؤ بالنتائج المستقبلية وتأكيد أو دحض التوقعات السابقة.
- **العرض الصادق:** يشير إلى أن المعلومات المالية يجب أن تمثل بالفعل المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تدعي أنها تمثلها والتي تشير إلى أن المعلومات المالية يجب أن تكون محايدة وكاملة وخالية من الأخطاء. مفهوم مثل أسبقية الجوهر الاقتصادي على الشكل القانوني للمعاملة ("الجوهر على الشكل") مشتق من هذه الخاصية.
- **القابلية للمقارنة -** تعني أن مستخدمي المعلومات المالية يجب أن يكونوا قادرين على مقارنة المعلومات حول كيان بمعلومات مماثلة عن كيانات أخرى لنفس الفترة من ناحية (مقارنة بين الشركات) ومعلومات مماثلة عن نفس الكيان لفترات أخرى (داخل الشركة مقارنة).
- **قابلية التحقق:** تعني أن المعلومات المالية يمكن أن تخضع للتحقق من قبل مراقبين مختلفين مستقلين على دراية.
- **الالتزام بالتوقيت المناسب:** يعني توافر المعلومات المالية في الوقت اللازم لها لتكون قادرة على التأثير على القرارات الاقتصادية للمستخدمين.
- **القابلية للفهم:** يعني أن التقارير المالية يجب أن تكون قابلة للفهم من قبل المستخدمين، لأن المعلومات التي لا يفهمها المستخدمون لن يكون لها قيمة.

من بين جميع الخصائص النوعية للقوائم المالية، تُمنح الملاءمة الأولوية القصوى (Dye & Sridhar, 2004; Ting & Soo, 2005; Enahoro & Jayeoba, 2013) لأن جودة اتخاذ القرار من قبل مستخدم المعلومات يعتمد على مدى ملاءمة المعلومات.

2.2. محاسبة القيمة العادلة

من الناحية النظرية لا يوجد اتفاق بين المحاسبين والمهنيين والمنظمات المهنية، والباحثين على مفهوم محدد للقيمة العادلة أو تفسير لها، أو طريقة محددة لتقديرها؛ ويعود ذلك في الغالب إلى تعدد العوامل المؤثرة في القيمة العادلة للأداة المالية، خاصة عند استخدام أساليب التقييم في ظل غياب سوق نشط، وفي ظل تأثيرها وتأثيرها أيضًا بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية اللازمة في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية(خليل، وإبراهيم، 2013).

فقد تعددت الجهات التي قدّمت مفهومًا للقيمة العادلة، فقد قامت لجنة معايير المحاسبة الدولية، ووفق المعيار المحاسبي الدولي (IAS39) بتعريف القيمة العادلة على أنها "القيمة التي يتم من خلالها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة أو راغبة في التعامل على أساس تجاري، والتي تعمل في ظروف السوق المتكرر. (Kieso & Weygandt, 2011). كما عرفت مصلحة الإيرادات الداخلية الأمريكية القيمة العادلة وفق منظمة (IRSS) بأنها "السعر الذي يجعل الملكية تتبادل بين مشتر راغب في الشراء، وبائع راغب في البيع، حينما لا يكون الأول مكرهًا على الشراء، ولا يكون الثاني مكرهًا على البيع، وأن يكون لدى كلا الطرفين معرفة معقولة بالحقائق المرتبطة بالمعاملة" (Hamada, 2003).

قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13)، كان هناك العديد من المعايير المحاسبية التي تتطلب أو تسمح باستخدام القيمة العادلة (على سبيل المثال المعايير الدولية للتقارير المالية 3، 5، 9، معيار المحاسبة الدولي 19، 40) ولكن لم يكن هناك تعريف أو إطار عمل واحد يمكن تطبيقه على قياسات القيمة العادلة. لذلك تم إضافة العديد من التعريفات حسب السياق إلى القيمة العادلة. تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (13) لإزالة هذا التناقض من خلال توفير تعريف وإطار واحد لجميع قياسات، وإفصاحات القيمة العادلة (Deloitte, 2012). معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية (IFRS) عرفت وفق المعيار رقم (13) "بأنها القيمة التي يمكن استلامها لبيع أصل، أو دفعها لسداد التزام، في تاريخ القياس لعملية اعتيادية منتظمة بين أطراف تتعامل في السوق، في ظروف السوق الحالية حيث يجري قياسها للأصل أو الالتزام، إذا كان المشاركون بالسوق يأخذون هذه الخصائص بالحسبان، أو أية افتراضات عند تسعير الأصول والالتزامات بتاريخ قياس القيمة العادلة، ومن ذلك ظروف الأصل وموقعه، وقيود بيع أو استخدام الأصل" (Ajobolade, Adeyemi & Oyewo, 2019)، (أبو نصار، وحמידات، 2014). أما (Kaye, 1999) فقد حددها في دراسته بأنها "التمن الذي يتم من خلاله انتقال الملكية من بائع راغب في البيع ومشتري راغب في الشراء، وبدون أي إجبار في البيع أو الشراء وكلاهما على معرفة كاملة بالحقائق ذات الصلة (خليل، وإبراهيم، 2013، ص 474). اكتسب قياس القيمة العادلة مبدئيًا الدخول في حساب القضايا المحيطة بتقييم الأدوات المالية، مثل الأسهم المتداولة في البورصة، وسندات الدين، والمشتقات، حيث لم تعد محاسبة التكلفة التاريخية قادرة على استيعاب التعقيدات الكامنة في مثل هذه البنود لضمان تمثيلها الصحيح (Bessong & Charles, 2012; Elfaki & Hammand, 2015; Landsman, 2005). تؤثر ملاءمة القيمة النقدية الممنوحة لعناصر البيانات المالية لبنود مثل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات، والاعتراف باللاحق بها على جودة التقارير المالية. لذلك من الضروري أن تكون القيم النقدية صحيحة قدر الإمكان، وهو ما يقيس القيمة العادلة.

2.3 محاسبة القيمة العادلة وجودة التقارير المحاسبية

تتطلب خاصية ملاءمة التقارير المحاسبية أن تكون المعلومات المحاسبية مفيدة لصنع القرار الذي يتضمن التنبؤ بالنتائج المستقبلية، ومن المتوقع ألا تستند المعلومات التي يتم بناءها على التنبؤات إلى المعاملات السابقة ولكن يجب أن تكون حديثة (إبراهيم، 2003). غالبًا ما يتم تقديم السبب الأقوى لإدخال وسيادة محاسبة القيمة العادلة على محاسبة التكلفة التاريخية (التي تستند إلى المعاملات السابقة) هو التركيز على محاسبة القيمة العادلة على عملة المعاملات مما يشير إلى أن القيمة العادلة قد تعزز أهمية التقارير المالية (Ting & Soo, 2005).

تشير المبررات الداعمة للقيمة العادلة أيضًا إلى أنه على الرغم من إمكانية التحقق من مقاييس التكلفة التاريخية من خلال المقارنة مع وثائق المصدر، فإن إمكانية التحقق هذه لا تجعلها موثوقة لأنها لا تمثل وفاءً تمثيليًا لقيم الموجودات والمطلوبات الحالية (السعري، ومردان، 2012). في هذا الصدد، تكون القيم العادلة أكثر موثوقية من حيث أنها تمثل الواقع الاقتصادي والقيم التي تتم فيها المعاملات فعليًا وتخضع لتعريف أكثر اتساقًا، وعناصر انضباط السوق للمدخلات التي يمكن ملاحظتها (CFA Institute 2010) على عكس مقاييس التكلفة المطفأة التي لا علاقة لها عمومًا بالقيم الحالية وتؤدي إلى عدم إمكانية المقارنة بين الشركات.

ومع ذلك، أورد (Ajobolade, Adeyemi & Oyewo, 2019) العديد من الانتقادات لمحاسبة القيمة العادلة التالية:

(1) القيمة العادلة لا تخفف من مشكلة المقارنة، ولكنها قد تؤدي إلى تفاقمها (Bessong & Charles, 2012). قد تؤدي المراجعة المنتظمة للقيمة السوقية للأصول والخصوم على النحو الذي تدعو إليه محاسبة القيمة العادلة إلى تشويه المقارنة الناشئة عن التعسف في التقييم.

(2) قد تؤدي القيمة العادلة إلى انتهاك مبدأ الحيطة الذي ينطوي على توخي درجة من الحذر عند إجراء التقديرات لتجنب المبالغة في تقدير الأصول والدخل؛ وتقليل الالتزامات والنفقات عند عدم توفر المعلومات العامة لأحد العناصر. قد يعني التحول من التكلفة التاريخية إلى القيمة العادلة في إعداد التقارير المالية أن المنظمة تعتمد على استبدال الموثوقية (العرض الصادق) من أجل الملاءمة. وأكد (Mirza, Orrel & Holt, 2008) أن الموثوقية تتميز بأنها التقرير الصادق.

(3) قد تكون إمكانية التحقق أيضًا مشكلة عندما تكون المعلومات العامة غير متوفرة، لقياس عنصر القيمة العادلة.

4) في حين أن الإفصاح عن المعلومات المعقدة قد يكون مربكاً أو يصعب فهمه، فإن المعلومات المالية المقدمة من خلال تطبيق قياس محاسبة القيمة العادلة في التقارير المالية قد لا تكون مفهومة على الإطلاق أو مفهومة تماماً بسبب نقص من الوعي أو ندرة المعرفة، حتى من جانب أولئك الذين يجب أن تكون لديهم المعرفة (على سبيل المثال معدي التقارير المالية والمدققين).

2.4. الدراسات السابقة

تم استخدام اتساق الأرباح وإمكانية التنبؤ بالتدفق النقدي على نطاق واسع لقياس جودة التقارير المالية (Dechow & Dichev, 2002; Verdi, 2006). الدراسات التجريبية التي تربط التقلبات في الأرباح بتطبيق محاسبة القيمة العادلة لا تزال موجودة في الأدبيات (Biddle & Hilary, 2006; Biddle et al., 2009; Chen et al., 2013). أكد (Watts, 2006) أن القياس باستخدام القيمة العادلة يخضع للتلاعب بالمعلومات المالية. بناءً على هذه النتائج، قد لا يحقق قياس القيمة العادلة تحسين جودة التقارير المالية ولكنه قد يقللها ونتيجة لذلك قد يؤدي إلى نتائج عكسية. دعماً لمطالبة التلاعب بالمعلومات المالية بموجب قياس القيمة العادلة، استخدم (Danbolt & Rees, 2008) أدلة من تحليل شركة British Real Estate and Investment Fund Industries للقول بأنه على الرغم من أن استخدام القيمة العادلة باستمرار سيكون أكثر ملاءمة مقارنة بالتاريخ التكلفة، فإن تطبيق القيمة العادلة من شأنه أن يشجع على التلاعب بالأرباح في شكل تجانس الدخل. علاوة على ذلك، (Penttinen et al., 2004) توصل إلى أن تطبيق قياس القيمة العادلة من شأنه أن يسبب تحريفات في أرباح الشركات (وبالتالي تؤثر سلباً وفي نفس الوقت على جودة الأرباح وجودة التقارير المالية). افترض (Plantin & Sapra, 2008) أنه خلال فترة عدم التأكد الخلل في السوق، سيؤدي استخدام قياس القيمة العادلة إلى تفاقم مشكلة تقلب الأرباح. وخلص (Herbohn & Herbohn, 2006) إلى أن القيمة العادلة ستزيد من تقلب الأرباح.

تناولت دراسة (Maruli & Farahmita, 2011) تطبيق القيمة العادلة في تقييم الأصول الحيوية من قبل الشركات الزراعية في إندونيسيا وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير كبير لتطبيق نهج القيمة العادلة على تقلب أرباح الشركة. كما أنهم لم يجدوا دليلاً كافياً لدعم الافتراض بأن التقييم باستخدام نهج القيمة العادلة له تأثير أكبر على تقلب أرباح الشركة من التقييم باستخدام نهج التكلفة التاريخية. علاوة على ذلك، خلصت دراسة (Okafor & Ogiudu's, 2012) لتصور المدققين في نيجيريا حول محاسبة القيمة العادلة إلى أن البيانات المعدة لتطبيق القيمة العادلة كانت أكثر موثوقية من تلك التي تم إعدادها باستخدام التكلفة التاريخية. وتوصلت دراسة (النجار, 2013) إلى أن تطبيق المحاسبة بالقيمة العادلة يزيد من موثوقية وملاءمة المعلومات الواردة بالقوائم المالية، وأن تطبيق هذا النموذج يواجه العديد من المعوقات أهمها عدم توافر أسواق نشطة ملائمة لقياس القيمة العادلة لكثير من الأصول في فلسطين. وخلصت دراسة (باشري, 2017) إلى أن تطبيق محاسبة القيمة العادلة على الشركات المدرجة في سوق الخرطوم للأوراق المالية يوفر معلومات محاسبية تعكس بشكل أكبر الأوضاع الاقتصادية الحالية. توفر محاسبة القيمة العادلة معلومات محاسبية لها خصائص تحكم وتقييم. توفر محاسبة القيمة العادلة معلومات محاسبية ذات قدرة تنبؤية عالية. وقيمت دراسة (Ajibolade, Adeyemi & Oyewo, 2019) تأثير تطبيق محاسبة القيمة العادلة (FVA) على جودة المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية من وجهة نظر المدققين في نيجيريا، أظهرت النتائج أن تطبيق القيمة العادلة للقيمة (FVA) يعزز بشكل كبير الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية. وكشفت كذلك أن التأثير على خاصية الصلة هو الأكثر وضوحاً. علاوة على ذلك، يُنظر إلى تطبيق FVA على أنه يعزز الصفات الأساسية للمعلومات المحاسبية أكثر من الصفات المعرزة. خلصت الدراسة إلى أن تطبيق FVA له تأثير كبير على جودة المعلومات المحاسبية. كما أظهرت دراسة (سرطاوي، وآخرون، 2019)، أهم التحديات التي تواجه مدققي الحسابات الخارجيين في الضفة الغربية في فلسطين، عند القياس بالقيمة العادلة (FVMS) من ثلاثة محاور وهي، تحديد أي التحديات الأكثر تأثيراً على مدققي الحسابات لتوجيه الاهتمام نحوها، والكشف عن مدى تأثير مخاطر التدقيق المتأصلة بتقديرات تقييم القيمة العادلة، وإثارة مناقشات حول موثوقية أدلة التدقيق المتعلقة بالقيمة العادلة، والتأكيد على أن القيم العادلة المفصح عنها والمعترف بها هي قيم توجيهية، وتوصلت الدراسة إلى أن أكثر تحدي يواجه مدقق الحسابات في تدقيق تقديرات القيمة العادلة هو النقص في الاطلاع على التعديلات الأخيرة لمعايير التدقيق الدولية الخاصة بالتقديرات المحاسبية للقيمة العادلة، كما أكدت على تأثير مخاطر التدقيق بتقديرات القيمة العادلة وقياسها بنسب أعلى في حالات عديدة منها (غياب وجود أسواق نشطة، ووجود تحريفات هامة، واختلاف أسس قياس القيمة العادلة)، بالإضافة لذلك فقد بينت افتقار أدلة التدقيق لخاصية الموثوقية.

2.5. فرضيات الدراسة:

بناء على ما تم استعراضه من الآراء المؤيدة والمعارضة للقيمة العادلة وأن محاسبة القيمة العادلة ستكون مفضلة عن محاسبة التكلفة التاريخية بسبب التصور بين المستخدمين بأنه من الأفضل أن تحل محلها، ومدى تقديم نتائج ملموسة في تعزيز رأي المدققين حول علاقة محاسبة القيمة العادلة والخصائص النوعية الست للمعلومات المحاسبية والتي تم تناولها كل من (Tang, Chen, & Lin, 2008; Best, 2009) في الاطار النظري. لذلك افترضت الدراسة الفرضيات التالية:

الفرضية الرئيسية الأولى:

H01: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وجودة المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

وتفرع من الفرضية الرئيسية الفرضيات الفرعية التالية:

- H₀1-1: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وملاءمة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.
- H₀1-2: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.
- H₀1-3: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وإمكانية مقارنة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.
- H₀1-4: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وقابلية التحقق للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.
- H₀1-5: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة والتوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.
- H₀1-6: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

3. اجراءات الدراسة

3.1. مجتمع وعينة الدراسة

يتألف مجتمع الدراسة من المدققين الخارجيين الذين يعملون في شركات التدقيق في فلسطين أو مستقلين. وحسب تقرير جمعية المدققين الفلسطينيين لعام 2020 والتي تضم قائمة لشركات التدقيق المحلية والأجنبية المسجلة في فلسطين حيث يبلغ عددها (11) شركة تدقيق مرخصة لممارسة التدقيق، والتي ضمت (254) مدقق مرخص لهم بمزاولة مهنة التدقيق بمن فيهم المدققين الذين يعملون في شركات التدقيق (<http://www.pacpa.ps/index.php>)، تم اختيار المدققين الذين يعملون في شركات التدقيق والمستقلين في المحافظات الجنوبية (قطاع غزة) لعينة الدراسة وذلك بسبب صعوبة التواصل مع المدققين في الضفة الغربية، وتم استخدام أسلوب الحصر الشامل للعينة، حيث بلغ عددهم (40) مدقق مرخص، تم توزيع الاستبانة على عينة الدراسة بعدد (40) استبانة، تم استرداد (32) استبانة، وكانت جميعها مكتملة الشروط لإجراء التحليل والاختبارات اللازمة، أي بنسبة مرتفعة بلغت (80%).

أداة الدراسة:

لتحقيق أهداف الدراسة وبعد استعراض الدراسات السابقة والأدبيات المتعلقة بموضوع الدراسة، فقد تم جمع البيانات من خلال استبانة أعدت لهذا الغرض، وتم تقسيمها إلى :
القسم الأول: تم تخصيصه لجمع البيانات وفق الخصائص الشخصية ويتكون من 4 فقرات.
القسم الثاني: تم تخصيصه لجمع البيانات حول تأثير محاسبة القيمة العادلة (FVA) على جودة المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية من وجهة نظر المدققين الخارجيين فيما يتعلق بالخصائص النوعية الست للتقارير المالية التي طرحها إطار مجلس معايير المحاسبة الدولية. من خلال محاور الدراسة وهي:

1. محاسبة القيمة العادلة و ملاءمة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية من وجهة نظر المدققين الخارجيين، ويتكون من 6 فقرات.
2. محاسبة القيمة العادلة والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية من وجهة نظر المدققين الخارجيين، ويتكون من 6 فقرات.
3. محاسبة القيمة العادلة وإمكانية مقارنة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية من وجهة نظر المدققين الخارجيين، ويتكون من 5 فقرات.
4. محاسبة القيمة العادلة وقابلية التحقق للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية من وجهة نظر المدققين الخارجيين، ويتكون من 5 فقرات.
5. محاسبة القيمة العادلة والتوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية من وجهة نظر المدققين الخارجيين، ويتكون من 3 فقرات.
6. محاسبة القيمة العادلة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية في التقارير المالية من وجهة نظر المدققين الخارجيين، ويتكون من 4 فقرات.

باستخدام البرنامج الإحصائي (spss) فقد تم ترميز وإدخال البيانات إلى الحاسب الآلي، حسب مقياس ليكرت الخماسي (1 غير موافق بشدة ، 2 غير موافق ، 3 محايد ، 4 موافق ، 5 موافق بشدة)، ولتحديد طول فترة مقياس ليكرت الخماسي (الحدود الدنيا والعليا) المستخدم في محاور الدراسة، تم حساب المدى (5-1=4)، ثم تقسيمه على عدد فترات المقياس الخمسة للحصول على طول الفترة أي (0.08=5/4) ، بعد ذلك تم إضافة هذه القيمة إلى اقل قيمة في المقياس (وهي الواحد الصحيح) وذلك لتحديد الحد الأعلى للفترات.

3.3. الأساليب الاحصائية المستخدمة:

- للإجابة عن اسئلة الدراسة واختبار فرضياتها سيتم استخدام الأساليب الإحصائية التالية:
- التكرارات، والنسب حيث استخدمت للخصائص الشخصية لعينة الدراسة.
 - مقياس النزعة المركزية ومقاييس التشتت من خلال حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية. من أجل معرفة المتوسط الحسابي لكل عبارة على حدة ولجميع الأسئلة الخاصة بكل محور.
 - الصدق الظاهري: للتحقق من صدق أداة الدراسة.
 - اختبار الاتساق الداخلي Cronbach's Alpha للتحقق من ثبات الاستبانة.
 - اختبار T لعينة واحدة.

3.4. صدق أداة الدراسة وثباتها:

أ) الصدق الظاهري:

تطلب التحقق من الصدق الظاهري لمقياس الدراسة الاستبانة بمجموعة من المحكمين بلغت عشرة منهم، حيث تألفت من أربعة أعضاء من الأكاديميين المتخصصين، وعلى ستة من ذوي الخبرات العملية الطويلة في مجال التدقيق، بقصد الاستفادة من خبرتهم في اختصاصاتهم وقد استجاب الباحث لآراء السادة المحكمين وقام بإجراء التعديلات اللازمة، مما جعل المقياس أكثر دقة وموضوعية.

ب) ثبات أداة الدراسة:

من أجل البرهنة على أن الاستبانة تقيس العوامل المراد قياسها، والتثبت من صدقها، لجأ الباحث إلى إجراء اختبار مدى الاتساق الداخلي لفقرات المقياس، حيث تم تقييم تماسك المقياس بحساب Cronbach's Alpha Coefficient. حيث أن أسلوب كرونباخ ألفا يعتمد على اتساق أداء الفرد من فقرة إلى أخرى، وهو يشير إلى قوة الارتباط والتماسك بين فقرات المقياس، إضافة لذلك فإن معامل Alpha يزود بتقدير جيد للثبات. وللتحقق من ثبات أداة الدراسة بهذه الطريقة، طبقت معادلة Cronbach's Alpha Coefficient على درجات أفراد عينة الثبات. وعلى الرغم من عدم وجود قواعد قياسية بخصوص القيم المناسبة Alpha لكن من الناحية التطبيقية يعد (Alpha \geq 0.60) معقولا في البحوث المتعلقة بالعلوم الإنسانية.

وأظهر التحليل الإحصائي أن معامل ثبات الاستبانة حسب Cronbach's Alpha علي مستوي جميع المحاور 0.924 وهو قوي جداً كما هو مبين في جدول (1) وللتأكد من أن هذه النتيجة ليست بالصدفة تم استخدام تحليل Cronbach's Alpha المجزأ حيث يقوم هذا التحليل بتقسيم أسئلة الاستبانة إلى جزأين ومن ثم يقبس مدى صدق كل جزء وكانت النتائج كالتالي كما هي في الجدول (2): حيث كان معامل Cronbach's Alpha للجزء الأول 0.855 وهو قوي وكذلك معامل Cronbach's Alpha للجزء الثاني هو 0.868 وهو قوي وهذه النتائج تدل على أن الاستبانة لديها قياس صدق وثبات مرتفع. وكذلك ما أظهره كل من اختبار Spearman-Brown واختبار Guttman Split-Half Coefficient.

جدول (1): معامل ثبات الاتساق الداخلي لأبعاد الاستبانة (Cronbach's Alpha) كرونباخ ألفا

الرقم	البعد	عدد الفقرات	قيمة (Alpha)ألفا
1	ملاءمة المعلومات المحاسبية	6	91.3
2	التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية	6	85.2
3	امكانية مقارنة المعلومات المحاسبية	5	86.4
4	قابلية التحقق للمعلومات المحاسبية	5	89.1
5	التوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية	3	85.6
6	قابلية الفهم للمعلومات المحاسبية	4	86.7
	الاستبانة ككل	29	92.4

جدول (2): اختبار التجزئة النصفية (Cronbach's Alpha) كرونباخ ألفا

Cronbach's Alpha	الجزء الاول	القيمة	0855
		عدد الفقرات	14
		القيمة	0868
	الجزء الثاني	عدد الفقرات	15
		مجموع الفقرات	29
الارتباط بين الفقرات			.831
Spearman-Brown		Equal Length	.908
Coefficient		Unequal Length	.908
		Guttman Split-Half Coefficient	.906

3.5. تحليل البيانات

أولاً: تحليل الخصائص الشخصية لعينة الدراسة

من خلال التحليل الاحصائي للخصائص الشخصية لعينة الدراسة من المدققين الخارجيين يظهر جدول (3) أن عينة الدراسة من المدققين هم ذوي مؤهلات دراسية عليا، وأن أكثر من 50% من عينة الدراسة يحوزون على شهادات مهنية في التدقيق، وأن ما نسبته 90.6% من عينة الدراسة خبرتهم في مجال التدقيق الخارجي أكثر من 10 سنوات، كما أن المبحوثين من ذوي خبرات متنوعة في مجال التدقيق للمؤسسات من مختلف القطاعات الاقتصادية، وهذا يدل على أن المبحوثين قادرين على التعامل مع فقرات الاستبانة والاجابة بكل حيادية ومهنية وموضوعية مما يعزز الثقة بنتائج الدراسة.

جدول (3) الخصائص الشخصية لعينة الدراسة

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة
المؤهل العلمي	بكالوريوس	15	46.9
	ماجستير	14	43.8
	دكتوراه	3	9.4
المجموع		32	%100
الشهادات المهنية	محاسب قانوني عربي (ACPA)	13	40.6
	أخرى	3	9.4
	لا يوجد شهادات مهنية	16	50
المجموع		32	%100
الخبرة كمدقق خارجي	أقل من 10 سنوات	3	9.4
	من 10 إلى أقل من 15 سنة	6	18.8
	أكثر من 15	23	71.9
المجموع		32	%100
خبرة التدقيق حسب القطاع الاقتصادي	صناعة	3	9.4
	الانشاءات	9	28.1
	الخدمات المالية	13	40.6
	الخدمات غير المالية	4	12.5
	مشاريع صغيرة	3	9.4
المجموع		32	%100

ثانياً: تحليل الإحصاء الوصفي لإجابات عينة الدراسة

تُظهر الإحصاءات الوصفية حول علاقة محاسبة القيمة العادلة بجودة المعلومات المحاسبية الواردة في البيانات المالية على النحو الوارد في الجدول (4) متوسط درجة عالية (أعلى من 3.0 لجميع الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية)

جدول (4) التحليل الإحصائي الوصفي لبيانات الفرضيات

Std. Deviation الانحراف المعياري	Mean (M) المتوسط	Max	Min		
.670	4.11	5	1	محاسبة القيمة العادلة وملاءمة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية	1
.864	3.92	5	1	محاسبة القيمة العادلة والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية	2
.811	3.90	5	1	محاسبة القيمة العادلة وإمكانية مقارنة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية	3
.909	3.91	5	1	محاسبة القيمة العادلة وقابلية التحقق للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية	4
1.022	3.47	5	1	محاسبة القيمة العادلة والتوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية	5
.962	3.69	5	1	محاسبة القيمة العادلة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات	6
683.				الاجمالي	

كما هو موضح في الجدول (4) ، أظهرت خاصية الملاءمة أعلى متوسط درجة (= 4.11) ، بينما أظهرت النتائج أن التوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية هو أدنى متوسط درجة (= 3.47). أظهرت النتائج أن المتوسط لاجمالي الخصائص للمعلومات المحاسبية هي (= 3.86) ، مما يشير إلى أن محاسبة القيمة العادلة تعزز خصائص المعلومات المحاسبية إلى حد (أعلى من 3.0) لجميع الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية من وجه نظر المدققين الخارجيين.

3.6 اختبار الفرضيات

اختبار الفرضيات الفرعية:

سيتم اختبار الفرضيات الفرعية باستخدام اختبار One-Sample(t) Test للعينة الواحدة، حيث يظهر الجدول (5) على نتيجة اختبار One-Sample (t) Test للعينة الواحدة، وتقييم الدلالة الإحصائية لعلاقة محاسبة القيمة العادلة بالخصائص الست للمعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية للشركات:

H₀1-1: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وملاءمة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

H₀1-2: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

H₀1-3: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وإمكانية مقارنة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

H₀1-4: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وقابلية التحقق للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

H₀1-5: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة والتوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

H₀1-6: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

جدول (5): اختبار One-Sample(t) Test

Test Value = 3						
95% Confidence Interval of the Difference		Mean Difference (d)	Sig. (2tailed)	df	t	الفرضيات الفرعية
Upper	Lower					
1.01	.81	.910	.000	31	7.410	H ₀ 1-1 لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وملاءمة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.
1.00	.79	.895	.000	31	7.249	H ₀ 1-2 لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.
.92	.70	.812	.000	31	4.866	H ₀ 1-3 لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وإمكانية مقارنة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.
1.01	.79	.899	.000	31	6.419	H ₀ 1-4 لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية لبن تطبيق محاسبة القيمة العادلة وقابلية التحقق للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.
.32	.07	.495	.002	31	6.054	H ₀ 1-5 لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة والتوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.
.39	.15	.667	.000	31	4.336	H ₀ 1-6 لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

أظهرت النتائج أن المتوسط لكل من الخصائص النوعية الست للمعلومات المحاسبية أعلى من قيمة الاختبار 3.0 كما هو ظاهر في جدول (4)، واختبار الفرضيات باستخدام T-Test حسب الجدول (5)، يلاحظ أن:

- 1- نتيجة اختبار الفرضية الفرعية الأولى تبين أن مستوى الدلالة Sig هي 0.000 وهي أقل من قيمة الفا 0.05 . كما أظهرت النتائج أيضاً أن قيمة T المحسوبة أكبر من قيمة T الجدولية، وعليه يتم رفض الفرضية (العدمية) الصفرية وقبول الفرضيات البديلة والتي تنص على أنه: "يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وملاءمة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين". ويستنتج أن تطبيق محاسبة القيمة العادلة FVA يؤثر على ملاءمة المعلومات المحاسبية، وأن محاسبة القيمة العادلة FVA عززت توفير المعلومات المحاسبية والمالية ذات الصلة والملائمة لصنع القرار من قبل المستخدمين في الشركات والمؤسسات.
- 2- نتيجة اختبار الفرضية الفرعية الثانية تبين أن مستوى الدلالة Sig هي 0.000 وهي أقل من قيمة الفا 0.05 . كما أظهرت النتائج أيضاً أن قيمة T المحسوبة أكبر من قيمة T الجدولية، وعليه يتم رفض الفرضية (العدمية) الصفرية وقبول الفرضيات البديلة والتي تنص على أنه: "يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين". ويستنتج أن تطبيق محاسبة القيمة العادلة FVA يؤثر على التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية. وتضمن محاسبة القيمة العادلة FVA من خلال التقارير والقوائم المالية أن المعلومات المعروضة في البيانات المالية تمثل تمثيلاً حقيقياً للأحداث في المنشأة.
- 3- نتيجة اختبار الفرضية الفرعية الثالثة تبين أن مستوى الدلالة Sig هي 0.000 وهي أقل من قيمة الفا 0.05 . كما أظهرت النتائج أيضاً أن قيمة T المحسوبة أكبر من قيمة T الجدولية، وعليه يتم رفض الفرضية (العدمية) الصفرية وقبول الفرضيات البديلة والتي تنص على أنه: "يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وإمكانية مقارنة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين". ويستنتج أن تطبيق محاسبة القيمة العادلة FVA يؤثر على إمكانية مقارنة المعلومات المحاسبية. أتاحت محاسبة القيمة العادلة FVA من خلال تقييم عناصر القوائم المالية ومقارنة المعلومات المالية للمؤسسة أو الشركة مع المؤسسات والشركات الأخرى خلال فترة زمنية.
- 4- نتيجة اختبار الفرضية الفرعية الرابعة تبين أن مستوى الدلالة Sig هي 0.000 وهي أقل من قيمة الفا 0.05 . كما أظهرت النتائج أيضاً أن قيمة T المحسوبة أكبر من قيمة T الجدولية، وعليه يتم رفض الفرضية (العدمية) الصفرية وقبول الفرضيات البديلة والتي تنص على أنه: "يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وقابلية التحقق للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين". ويستنتج أن تطبيق محاسبة القيمة العادلة FVA يؤثر على قابلية التحقق للمعلومات المحاسبية. باستخدام محاسبة القيمة العادلة FVA ، يمكن التحقق من المعلومات المالية بواسطة مراقبين مستقلين / أطراف ثالثة.
- 5- نتيجة اختبار الفرضية الفرعية الخامسة تبين أن مستوى الدلالة Sig هي 0.002 وهي أقل من قيمة الفا 0.05 . كما أظهرت النتائج أيضاً أن قيمة T المحسوبة أكبر من قيمة T الجدولية، وعليه يتم رفض الفرضية (العدمية) الصفرية وقبول الفرضيات البديلة والتي تنص على: "أنه لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة والتوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين". ويستنتج أن تطبيق محاسبة القيمة العادلة FVA يؤثر على التوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية. أدى تطبيق محاسبة القيمة العادلة FVA في التقارير المالية إلى تحسين توقيت إتاحة المعلومات المالية للمستخدمين والمعنيين.
- 6- نتيجة اختبار الفرضية الفرعية السادسة تبين أن مستوى الدلالة Sig هي 0.000 وهي أقل من قيمة الفا 0.05 . كما أظهرت النتائج أيضاً أن قيمة T المحسوبة أكبر من قيمة T الجدولية، وعليه يتم رفض الفرضية (العدمية) الصفرية وقبول الفرضيات البديلة والتي تنص على أنه: "لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وقابلية فهم المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين". ويستنتج أن تطبيق محاسبة القيمة العادلة FVA يؤثر على قابلية فهم المعلومات المحاسبية. مع تطبيق محاسبة القيمة العادلة FVA ، أصبحت التقارير المالية أكثر فهماً من قبل مستخدمي التقارير المالية.

الفرضية الرئيسية: والتي تنص على أنه

- H_01 لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وجودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

لتقييم علاقة محاسبة القيمة العادلة بجودة المعلومات المحاسبية ، تم التحليل للفرضية الرئيسية والتي ظهرت نتائجها في الجدول (6).

جدول (6) اختبار T-Test للفرضية الرئيسية

Test Value = 3						
95% Confidence Interval of the Difference						
Upper	Lower	Mean Difference (d)	Sig. (2tailed)	df	t	الفرضية الرئيسية
.7463	.5798	.66306	.000	31	11.676	H ₀₁ لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وجودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين.

من خلال الجدول (4) يتضح أن المتوسط للأبعاد مجتمعة كان 3.86 باختبار الفرضية الرئيسية باستخدام T-Test حسب الجدول (6)، يلاحظ أن مستوى الدلالة Sig هي 0.000 وهي أقل من قيمة الفا 0.05 وأظهرت النتائج أيضاً أن قيمة T المحسوبة أكبر من قيمة T الجدولية، وعليه يتم رفض الفرضية (العدمية) الصفرية الرئيسية، وقبول الفرضية البديلة والتي تنص على أنه: "توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وجودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية للمؤسسات من وجهة نظر المدققين الخارجيين". لجميع خصائص المعلومات المحاسبية مجتمعة، واستنتج أن تطبيق محاسبة القيمة العادلة يؤثر بشكل كبير على كل الخصائص النوعية الستة للمعلومات المحاسبية والتي اختبرتها الفرضيات من (H₀₁-6 - H₀₁-1).

مناقشة الاختبارات

تشير النتائج من خلال التحليل الإحصائي الوصفي لبيانات الفرضية الرئيسية والفرضيات الفرعية ومن خلال اختبار (t) الآتي:

- أن الشركات والمؤسسات في فلسطين قد استفادت من تطبيق القيمة العادلة من حيث تحسين جودة التقارير المالية، لا سيما في مجال أهمية المعلومات المالية. أظهرت نتائج تحليل البيانات ذلك.
- إن تطبيق محاسبة القيمة العادلة يعزز بشكل كبير الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية وتأثيرها على الملاءمة هو الأكثر وضوحاً. يتماشى هذا مع النتائج الموجودة في الأدبيات الموجودة (Ting & Soo, 2005; Volha, 2010; Okafor &) (Ogiedu, 2012; Enahoro & Jayeoba, 2013). تتماشى الملاحظة التي تشير إلى أن جودة التقارير المالية قد تحسنت على حساب تطبيق القيمة العادلة في النفقات مع النموذج السائد في الأدبيات القائلة بأن التحول من محاسبة التكاليف التاريخية إلى محاسبة القيمة العادلة ينجم عن الحاجة إلى تقديم المعلومات ذات الصلة بالقرار من المستخدمين. تدعم النتيجة أيضاً الاقتراح في نشر نظرية الابتكار بأن تطبيق قياس القيمة العادلة سوف يزدهر بسبب الميزة النسبية من حيث التحسن الملحوظ في الخصائص النوعية للتقارير المالية (حتى في مواجهة التحديات المرتبطة بالتقديم التقارير المالية باستخدام تقديرات القيمة العادلة).

الاستنتاج

- أ. عينة الدراسة من المدققين الخارجيين مؤهلين ومن ذوي الخبرات الطويلة في شتى القطاعات الاقتصادية، ولديهم القدرة في معرفة وفهم العلاقة بين تطبيق محاسبة القيمة العادلة وجودة المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية للمنشآت والمؤسسات المختلفة.
- ب. قيمت هذه الدراسة تصور المدققين الخارجيين لدور تطبيق محاسبة القيمة العادلة في جودة المعلومات المحاسبية على الرغم من أن اعتماد محاسبة القيمة العادلة في فلسطين قد حقق نجاحاً في البيئة الفلسطينية نتيجة لاعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من قبل المنشآت في فلسطين.
- ج. فقد، وجدت الدراسة أدلة تشير إلى أن محاسبة القيمة العادلة دور بشكل كبير على جودة المعلومات الواردة في البيانات المالية للشركات الفلسطينية، لا سيما من حيث تعزيز أهمية المعلومات المالية. كان يُنظر إلى تطبيقها على أن يكون لها تأثير أكبر على الصفات الأساسية للمعلومات المحاسبية حيث أن:
 - الملاءمة - عززت محاسبة القيمة العادلة FVA توفير المعلومات المالية ذات الصلة بصنع القرار من قبل المستخدمين.
 - العرض الصادق - من خلال محاسبة القيمة العادلة تبين أن المعلومات المعروضة في البيانات المالية تمثل تمثيلاً حقيقياً للأحداث في المنشأة.

- القابلية للمقارنة - أتاحت محاسبة القيمة العادلة من خلال مقارنة المعلومات المالية للكيان مع الكيانات الأخرى خلال فترة زمنية
- إمكانية التحقق - باستخدام محاسبة القيمة العادلة ، يمكن التحقق من المعلومات المالية بواسطة مراقبين مستقلين أو أية أطراف أخرى.
- حسن التوقيت - تحسن تطبيق محاسبة القيمة العادلة توقيت إتاحة المعلومات المالية للمستخدمين.
- قابلية الفهم - مع محاسبة القيمة العادلة، أصبحت التقارير المالية الآن أكثر فهمًا من قبل مستخدمي التقارير المالية.

التوصيات

بناء على مناقشة الاختبارات والاستنتاجات يوصي الباحث بما يلي:

- ضرورة التأكيد على القضايا المتعلقة بقياس القيمة العادلة والتقديرات المحاسبية.
- ضرورة اعتماد برامج المحاسبة الأكاديمية والمهنية المتعلقة بمحاسبة القيمة العادلة والحث على إعداد التقارير المالية والمراجعة والمحاسبة الإدارية لتعزيز نشرها.
- ضرورة توفر برامج التطوير المهني المستمر والدورات التدريبية والندوات وورش العمل لهيئات المحاسبة المهنية تغطية أكبر لمحاسبة القيمة العادلة.
- توسع الدراسات المستقبلية لتغطية ما لم تغطيه هذه الدراسة لتشمل آراء أصحاب المصلحة الآخرين مثل؛ الإدارة المسؤولة عن وضع الآليات التي من شأنها تسهيل وتطبيق محاسبة القيمة العادلة؛ والمحاسبون الماليون الذين يعدون التقارير المالية. قد يثير اهتمام الباحثين المستقبليين أيضًا دراسة القضايا التي ينطوي عليها التطبيق العملي وتفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 والآثار الضريبية لقياسات القيمة العادلة في فلسطين، نظرًا لأن قياسات القيمة العادلة والتقديرات المحاسبية تؤثر على الدخل والمصروفات وأرصدة الأصول والخصوم التي توفر الأساس لحساب الضرائب.

المراجع

- 1- ابراهيم، محمد زيدان (2003). مدى أهمية الإفصاح عن معلومات القيمة العادلة للأوراق المالية لأغراض تشجيع الاستثمار في سوق الأوراق المالية ، ، المجلة العلمية للإقتصاد والتجارة ، جامعة عين شمس ، كلية التجارة العدد الرابع ، القاهرة، مصر، ص. 14
- 2- أبو نصار، محمد، وحميدات، جمعة(2014). معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية :الجوانب النظرية والعملية .الأردن ، عمان :دار وائل للنشر والتوزيع.
- 3- باشري، نسرين بابكر.(2017).أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة علي جودة التقارير المالية -دراسة ميدانية علي الشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية ، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة النيلين، السودان.
- 4- بني عطا، محمد علي .(2007)، مقدمة في نظرية المحاسبة والمراجعة، دار الراجية للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، ص 67 .
- 5- جعارة ،أسامة عمر (2012).المعلومات المتعلقة بمعايير- محاسبة القيمة العادلة الملاءمة والموثوقية ،مشكلات- التطبيق :مراجعة بحثية تاريخية لنتائج الأبحاث في الأسواق المالية .مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة ،كلية بغداد للعلوم الاقتصادية، العدد 29، بغداد ،العراق. ص 190-207
- 6- حسين، خالد شعيب. (2007). تقرير المراجع المتحفظ وأثره على موثوقية التقارير والقوائم المالية، رسالة ماجستير، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، السودان، ص 48.
- 7- حماد، طارق عبد العال. (2005). دليل المستثمر الى بورصة الاوراق المالية، الدار الجامعية، الاسكندرية، مصر.
- 8- خليل، علي محمود مصطفى؛ وإبراهيم، منى مغربي محمد.(2013). تقييم مدى ملائمة معلومات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة طبقاً لمعيار التقرير الدولي رقم 13 في ضوء قواعد حوكمة الشركات، جامعة بنها ، كلية التجارة ،المجلة العلمية التجارة والتمويل، مصر.
- 9- السرطاوي، عبد الفتاح، عساف، سعيد نافع أحمد، وحسان، عادل عيسى. (2019).التحديات التي تواجه الحسابات مدققي في فلسطين عند القياس بالقيمة العادلة: دراسة ميدانية للضفة الغربية، مجلة الزرقاء للبحوث والدراسات الإنسانية – المجلد التاسع عشر – العدد الأول، الاردن.
- 10- السعبري، إبراهيم عبد موسى، ومردان، زيد عائد.(2012). القيمة العادلة وتأثير استعمالها في مؤشرات الأداء المالي في المصارف التجارية، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والادارية، مجلد 8، عدد 27، جامعة الكوفة، العراق، ص 109-136.

11- النجار، جميل حسن. (2013). أثر تطبيق محاسبة القيمة العادلة على موثوقية وملائمة معلومات القوائم المالية الصادرة عن الشركات المساهمة العامة الفلسطينية، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، المجلد التاسع، العدد الثالث، عمان، الأردن، ص. 493

المراجع الاجنبية

- [1] Alnajar, J. H., (2013). The effects of the Fair Value Accounting on the Reliability and Relevance of the Financial Statements Information published by Listed companies in Palestine. *Jordan Journal of Business Administration*, 9(3), 465-493, Jordan University, Amman, Jordan
- [2] Okafor, C., & Ogiedu, K. O. (2012). Perceptions of fair value accounting: Evidence from Nigeria. *Journal of Research in National Development*, 10(3), , 417-432
- [3] Ajibolade, S. Adeyemi, S., Oyewo, B. (2019) Fair Value Accounting And Quality Of Accounting Information, [https://www.researchgate.net/publication/336281550_](https://www.researchgate.net/publication/336281550)
- [4] Bartov, E., Goldberg, S. R., & Kim, M. (2005). Comparative value relevance among German, US and International Accounting Standards: A German stock market perspective. *Journal of Accounting Auditing & Finance*, 20(2), 95-119.
- [5] Bessong, P.K., & Charles, E. (2012). Comparative analysis of fair value and historical cost accounting on reported profit: A study of selected manufacturing companies in Nigeria. *Research Journal of Finance and Accounting*, 3 (8), 132-149.
- [6] Best, R. J. (2009). *Market-based management: Strategies for growing customer value and profitability*. (5th ed.). Upper Saddle River, New Jersey: Pearson/Prentice Hall
- [7] Biddle, G. C., & Hilary, G. (2006). Accounting quality and firm-level capital investment. *The Accounting Review*, 81(5), 963-982.
- [8] Biddle, G. C., Hilary, G., & Verdi, R. S. (2009). How does financial reporting quality relate to investment efficiency?. *Journal of Accounting and Economics*, 48(2), 112-131.
- [9] Chen, F., Hope, O. K., Li, Q., & Wang, X. (2013). Financial reporting quality and investment efficiency of private firms in emerging markets. *The Accounting Review*, 86(4), 1255-1288
- [10] Danbolt, J., & Rees, W. (2008). An experiment in fair value accounting: UK Investment Vehicles. *European Accounting Review*, 17(2), 271-303.
- [11] Dechow, P. M., & Dichev, I. D. (2002). The quality of accruals and earnings: The role of accrual estimation errors. *The accounting review*, 77(s-1), 35-59.
- [12] Deloitte (2012). *iGAAP 2012: A guide to IFRS reporting*, Volume A, Part 1. (5th ed.). London, Edinburg: LexisNexis.
- [13] Dye, R.A., & Sridhar, S.S. (2004). Reliability-relevance trade-offs and the efficiency of aggregation. *Journal of Accounting Research*, 42, 51-88.
- [14] Elfaki, A. & Hammad, S. (2015). The impact of the application of fair value accounting on the quality of accounting information: An empirical study on a group of companies listed on the Khartoum Stock Exchange. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 5(1), 148-160.
- [15] Enahoro, J.A., & Jayeoba, J. (2013). Value measurement and disclosures in fair value accounting. *Asian Economic and Financial Review*, 3 (9), 1170-1179.
- [16] Gill, G. & Cossert, G. (2008). *Modern Auditing in Australia*, 4th ed. Australia: John Wiley and Sons.
- [17] Hamada, Tareq Abdulal (2003). *Modern Approach in the Accounting for Fair Value*. Alexandria, Egypt. AldarAljamiya.
- [18] Herbohn, K. and Herbohn, J. (2006). International Accounting Standard (IAS) 41: What are the implications for reporting forest assets? *Small-scale Forest Economics, Management and Policy*, 5 (2), 175-189.
- [19] Karampinis, N., & Hevas, D. (2009). The effect of the mandatory application of IFRS on the value relevance of accounting data: Some evidence from Greece. *European Research Studies*, 12 (1), 73-100.
- [20] Kaye T., (1999, 17 Dec.). *Fair market value of stock*, a publication of fair mark press Inc.
- [21] Kieso, Donald E. & Weygandt, (2011). *Intermediate Accounting*. 9th. edition, John Wiley & sons.
- [22] Landsman, W. (2005). Fair value accounting for financial instruments: Some implications for bank regulation. Retrieved from <https://www.bis.org/events/armpr05/landsman.pdf>
- [23] Maruli, S., & Farahmita, A. (2011). The analysis of application of fair value and historical cost approaches in the valuation of biological assets in the agricultural companies. *Asia Pacific Journal of Accounting and Finance*, 1 (2), 133-149.
- [24] Melville, A. (2011). *International financial reporting: A practical guide*. (4th ed.). Essex, England: Pearson Education Limited.
- [25] Mirza, A., Orrel, M., & Holt, G. (2008). *Willey IFRS: Practical Implementation guide and workbook*. (2nd ed.). New York: Willey.
- [26] Penttinen, M., Latukka, A., Meriläinen, H., Salminen, O., & Uotila, E. (2004). IAS fair value and forest evaluation on farm forestry. Proceedings of Human dimension of family, farm and community forestry international symposium, March 29-April 1
- [27] Plantin, G., & Sapa, H. (2008). Marking-to-market: Panacea or Pandora's Box?. *Journal of Accounting Research*, 46, 435-436.

- [28] - Riauhi-Belkaoui, A. (2004). Accounting theory (5th ed.). Singapore: Seng Lee Press. Massachusetts Institute of Technology. Retrieved from <http://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download?doi=10.1.1.417.2394&rep=rep1&type=pdf>
- [29] Shamimul, H., Rashidah A.R., Sharifa F., & Ormah B.O. (2015). Perception and awareness of young internet users towards cybercrime: Evidence from Malaysia. *Journal of Social Sciences*, 11 (4), 395-404
- [30] Tang, Q., Chen, H., & Lin, Z. (2008). Financial reporting quality and investor protection: A global investigation. Retrieved from <http://ssrn.com/abstract,1290910>, 3-50.
- [31] Ting, Y.S., & Soo, C.M. (2005). Fair value accounting: Relevance, reliability and progress in Malaysia. Retrieved from <http://alanyoonassociates.com/news/fairValueAccounting.pdf>
- [32] Umoren, A., & Enang, E. (2015). IFRS adoption and value relevance of financial statements of Nigerian listed Banks. *International Journal of Finance and Accounting*, 4(1), 1-7
- [33] Verdi, R. (2006). Financial reporting quality and investment efficiency. Working paper,
- [34] - Volha, S. (2010). Fair value accounting. (BS-Thesis) submitted to Faculty of Business Administration, University of Iceland. Retrieved from https://skemman.is/bitstream/1946/4234/1/Thesis_fixed.pdf
- [36] Watts, R.L. (2006). What has The Invisible Hand Achieved?" *Accounting and Business Research* 36, (special issue), 51-61.

ملحق (1)

الاستبانة

علاقة تطبيق محاسبة القيمة العادلة وجودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية

من وجهة نظر المدققين الخارجيين في فلسطين

المؤهل العلمي	-1	بكالوريوس
	-2	دبلوم عالي
	-3	ماجستير
	-4	دكتوراه
الشهادات المهنية	-1	CPA محاسب قانوني معتمد الأمريكية
	-2	الأمريكية CIA مدقق داخلي معتمد
	-3	CA شهادة محاسب قانوني البريطانية
	-4	ACPA (محاسب قانوني عربي)
	-5	أخرى
	-6	لا يوجد شهادات مهنية
الخبرة كمدقق خارجي	-1	أقل من 5 سنوات
	-2	من 5 إلى أقل من 10 سنوات
	-3	من 10 إلى أقل من 15 سنة
	-4	أكثر من 15
خبرة التدقيق حسب القطاع الاقتصادي	-1	صناعة
	-2	زراعة
	-3	الانشاءات
	-4	الخدمات المالية
	-5	الخدمات غير المالية
	-6	التكنولوجيا والاتصالات
	-7	الطاقة والبتروول
	-8	مشاريع صغيرة

ثانياً: محاور الاستبيان:

تم استخدام المقياس من (0) اقل درجة الى (10) اكبر درجة وعليه يرجى وضع الرقم(الدرجة) المناسبة للعبارة

م	العبارات	من 0-10
المحور الاول : محاسبة القيمة العادلة و ملاءمة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية		
1.	استخدام القيمة العادلة يجعل المعلومات في القوائم المالية أكثر ملاءمة لاتخاذ القرارات.	
2.	تعتبر القيمة العادلة للأدوات المالية أكثر ملاءمة لاحتياجات مستخدمي المعلومات المالية.	
3.	توفر المعلومات المالية المستندة إلى القيمة العادلة معلومات ذات قيمة تنبؤية عالية.	
4.	إن المعلومات المالية المستندة للقيمة العادلة تساهم في اتخاذ قرارات المستثمرين.	
5.	إن المعلومات المالية المبنية على أساس القيمة العادلة ذات أهمية نسبية بحيث أن حذفها أو تحريفها يمكن أن يؤثر على القرارات الاقتصادية المعتمدة على التقارير المالية.	
6.	يوفر تطبيق القيمة العادلة في القياس المحاسبي معلومات ملائمة لاختلاف القيم السوقية عن الدفترية	
المحور الثاني: محاسبة القيمة العادلة و التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية		
7.	المعلومات المالية المبنية على أساس القيمة العادلة موثوقة بحيث تعبر بصدق عن العمليات المالية والأحداث الأخرى التي حدثت في المنشأة والظواهر الواجب ان تعبر عنها وتصورها.	
8.	إن المعلومات المالية المبنية على أساس القيمة العادلة توفر معلومات ذات موثوقية عالية في التقارير المالية.	
9.	إن المعلومات المالية المبنية على أساس القيمة العادلة توفر معلومات كاملة وتعبر المعلومات المالية عن كافة المعلومات الضرورية لفهم مستخدمي المعلومات عن الاحداث التي يتم التعبير عنها.	
10.	إن المعلومات المالية المبنية على أساس القيمة العادلة توفر معلومات محايدة بحيث تكون المعلومات المالية غير متحيزة، ولا يتم إعداد وعرض القوائم المالية لخدمة طرف أو جهة معينة من مستخدمي المعلومات المحاسبية.	
11.	إن المعلومات المالية المبنية على أساس القيمة العادلة توفر معلومات خالية من الأخطاء بحيث لا تكون هناك اخطاء او حذف في وصف وبيان الاحداث الاقتصادية، ولا يوجد اخطاء في عملية معالجة المعلومات المالية المعلن عنها.	

م	العبارات	من 0-10
المحور الاول : محاسبة القيمة العادلة و ملاءمة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية		
.12	يتم استخدام محاسبة القيمة العادلة للتعبير عن مجموع الموجودات في قائمة المركز المالي وعن القيم الحقيقية لها.	
المحور الثالث: محاسبة القيمة العادلة و امكانية مقارنة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية		
.13	إن تطبيق القيمة العادلة تحقق للمعلومات المحاسبية خاصية القابلية للمقارنة.	
.14	توفر البيانات المالية المستندة للقيمة العادلة معلومات محاسبية قابلة للمقارنة مع نتائج الدورات السابقة.	
.15	إن تطبيق القيمة العادلة يجعلها قابلة للمقارنة مع السنوات السابقة عند تقييم عناصر القوائم المالية.	
.16	تمكن البيانات المالية المستندة إلى أساس القيمة العادلة المستخدمين من اجراء المقارنات الزمنية اللازمة لعمل التحليلات المالية.	
.17	استخدام القيمة العادلة يساهم في الوصول إلى مؤشرات عائد الأموال المستثمرة من خلال خاصية القابلية للمقارنة بين المنشآت المتعددة في نفس النشاط.	
المحور الرابع : محاسبة القيمة العادلة و قابلية التحقق للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية		
.18	درجة الاتفاق عالية بين الأفراد المستقلين والمطلعين الذين يقومون بعملية القياس باستخدام نفس أساليب القياس القيمة العادلة.	
.19	وجود درجة عالية من الإجماع بين المدققين والمحاسبين المستقلين عند استخدامهم نفس طرق القياس القيمة العادلة.	
.20	باستخدام القيمة العادلة يتم التوصل لنتائج متشابهة للأحداث الاقتصادية بحيث تتحقق خاصية التمثيل الصادق.	
.21	يتم اعتماد قابلية التحقق المباشرة أي التحقق من القيمة او من بند معين بالمشاهدة المباشرة،	
.22	يتم اعتماد قابلية التحقق غير المباشرة وذلك بالتثبت والتأكد من مدخلات نماذج القياس المحاسبي.	
المحور الخامس: محاسبة القيمة العادلة والتوقيت المناسب للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية		

	إن البيانات المالية المستندة للقيمة العادلة يجب أن تتوفر في الوقت المناسب الذي يكون للمعلومات تأثير في اعداد القوائم المالية واتخاذ القرارات.	.23
	إن البيانات المالية المستندة للقيمة العادلة تفقد قيمتها بشكل سريع في عالم التجارة فأسعار السوق مثلا يتم التنبؤ بها على أساس تقديرات المستقبل، كما أن البيانات عن الماضي تساعد في إجراء التنبؤات المستقبلية.	.24
	إن البيانات المالية المستندة للقيمة العادلة ان لم يتم الحصول عليها في الوقت المناسب تصبح معلومات من الماضي وبشكل متزايد غير مفيدة لاتخاذ القرارات.	.25
المحور السادس: محاسبة القيمة العادلة وقابلية الفهم للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية		
	ان التقرير المالي المستند للقيمة العادلة يوفر كافة المعلومات المهمة والقابلة للفهم.	.26
	يوجد فهم واضح للقيمة العادلة عند جميع المهتمين و المدققين والمراجعين.	.27
	يجب توفر كافة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية حتى ولو كانت معقدة.	.28
	لا يشوب مفهوم القيمة العادلة أي نوع من الغموض.	.29

شكرا على حسن تعاونكم معنا,,,,,